

IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE DEZEMBRO DE 2021.

PARECER

A Comissão Fiscal do Iate Clube de Brasília, no uso de suas atribuições estatutárias (art. 109) e regimentais, examinou os Balancetes, referente ao mês de dezembro de 2021, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado. Os exames foram efetivados por amostragem, para verificação das Demonstrações Financeiras apresentadas, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.

ATIVO

Disponibilidades	9.376.482,13
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.197,94
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	3.003,76

Bancos Conta Movimento	61.149,23
Banco do Brasil	15.276,95
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	45.862,28
Banco Santander	0,00
Aplicações Financeiras	9.305.134,96
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.562.000,00
Banco Itaú	3.837.593,27
Caixa Economica	1.420.452,31
Banco Santander	1.441.666,54
Brb	1.043.422,84

Valores a Receber	3.134.875,39
Contribuições a Receber - Sócios	3.075.372,48
Cheques a Receber	3.064,71
Cartões	3.435,20
Outras Contas a Receber	53.003,00

Adiantamentos	281.348,95
A Colaboradores	223.298,09
Fornecedores	58.050,86

Estoques	431.571,05
Combustíveis	23.542,33
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	408.028,72

Outros Valores Curto Prazo	323.539,47
Depósitos Judiciais	311.080,44
Despesas Antecipadas	12.459,03

Ativos Não Circulantes	75.001.715,84
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	63.597.006,93
Investimento no Exercício	5.064.172,63
Investimentos	58.532.834,30
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00

Total Ativo	88.549.532,83
--------------------	----------------------

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	2.352.688,60
Fornecedores	1.716.130,34
Credores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	453.778,53

Obrigações com Pessoal	1.842.833,78
Obrigações Diretas	46.266,98
Obrigações Indiretas	103.055,93
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	1.693.510,87

Obrigações com Fisco	712.900,11
Impostos Retidos a Recolher	10.742,91
Encargos de Pessoal	702.157,20

Outras Obrigações	244.880,13
Obrigações Diversas	2.219,25
Contribuição Sindical a Recolher	2.212,19
Caução Concessionários	66.566,77
Recebimentos de Sócios	61.570,99
Titulos Retomados	112.310,93

Obrigações Judiciais Passivos	263.098,20
Provisão de Indenizações Judiciais	263.098,20

Outras Obrigações	25.040,11
Obrigações com Sócios	9.706,76

Receita Diferida	-1.420.452,31
-------------------------	----------------------

Patrimônio Social	86.280.523,72
Títulos Patrimoniais	78.962.400,96
Superávit Acumulado	7.318.122,76

Resultado do Exercício	
Receitas	36.793.350,93
Despesas	-41.386.235,06
Resultado	-4.592.884,13

Total Passivo	88.549.532,83
----------------------	----------------------

ANÁLISE DOS INDICES EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (Em Reais)

1)	Liquidez		(dezembro/2021)	2020
1.1	imediate	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{9.376.482,13}{5.416.400,82} = 1,73$	2,45
1.2	Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{13.547.816,99}{5.416.400,82} = 2,50$	3,16

ANÁLISE DOS INDICES EM 31 DE NOVEMBRO DE 2021 (Em Reais)

Nota 1 - Na Análise de Liquidez, para cada R\$ 1,00 de obrigação a pagar a curto prazo, o resultado demonstra o quanto de disponibilidade financeira há no momento.

DEMONSTRATIVO PARA ANÁLISE DE LIQUIDEZ

1,80 a 2,00 = absoluta folga

1,60 a 1,70 = muito boa

1,00 a 1,50 = equilibrada

Abaixo de 1,00 = extremo aperto

1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês dezembro de 2021, apresentamos um déficit contábil de R\$ 4.592.884,13. Ressalte-se que esse déficit é apenas contábil e não financeiro e nesse valor, estão inseridas despesa como depreciação conforme a legislação contábil vigente. A seguir, abordaremos a situação financeira do clube.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento de 2021 foi aprovado em dezembro de 2020 nas cifras de R\$ 54.729.133,00 para as receitas, R\$ 4.345.760,00 investimentos e R\$ 50.383.373,00 para as despesas, no entanto, foi prejudicado diante das incertezas futuras provocadas pela pandemia da Covid-19, principalmente quanto às receitas oriundas das realizações de eventos tais como festa junina, Luau do Iate, entre outros.

Tais incertezas, provocaram readequação do orçamento no presente ano visando o equilíbrio entre as receitas e despesas operacionais.

O conselho Deliberativo, decidiu sobre a revisão orçamentária, aprovando o novo saldo para execução do orçamento nos seguintes montantes:

Orçamento 2021	Aprovado	Revisão Orçamentária	Redução
Receitas	54.729.133,00	46.293.575,96	15%
Investimento	4.345.760,00	2.626.042,70	40%
Despesas	50.383.373,00	43.667.533,25	13%

2.1 RECEITAS

A seguir ilustraremos as principais contas de Receitas da Execução Orçamentária.

RECEITAS	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
CORRENTES	43.687.533,32	36.344.858,00	83%	7.342.675,32
CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,72	29.633.759,02	100%	27.122,70
OPERACIONAIS	6.800.314,28	6.308.666,49	93%	491.647,79
VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,04	181.608,17	107%	- 11.608,13
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,80	-	0%	6.809.056,80
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	75%	14.886,28
RECEITAS COM RESTRIÇÃO	187.280,48	175.710,60	94%	11.569,88

O grupo de outras receitas, refere-se as receitas com processos judiciais, ao qual obtivemos uma realização de 75% em relação ao planejamento esperado.

Já as receitas com restrição, são os valores recebidos e realizados pelo clube com o projeto CBC, a medida que são utilizados, são apropriados corretamente nas receitas.

As receitas de custeio até 31 de dezembro de 2021, apresentaram uma realização total de 83%.

Destaque se dá para:

- Receitas com Contribuição de Administração que apresentou 100% de realização no período;
- Venda de Imobilizados que superou o orçado em 11%;
- Receitas Operacionais frustraram em R\$ 491.647,79 no período, ou seja, mesmo com a redução de R\$ 4.093.110,72 (Orçamento inicial R\$ 10.893.425,72 – 6.800.314,21 adequação orçamentária), não chegamos ao montante de R\$ 6.800.314,28 prevista para o ano.

2.2-DESPESAS

As despesas foram executadas no montante de R\$ 38.025.876,32 ao termino do mês de dezembro de 2021, conforme ilustrado a seguir:

DESPESAS	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZADO	SALDO
CORRENTES	43.667.533,32	38.025.876,32	87%	5.641.657,00
OPERACIONAIS	3.818.552,14	2.539.329,11	66%	1.279.223,03
C/PESSOAL	28.515.666,88	26.798.244,81	94%	1.717.422,07
C/ADMINISTRAÇÃO	5.304.992,24	4.708.381,20	89%	596.611,04
C/SERVIÇOSGERAIS	747.129,24	271.368,95	36%	475.760,29
C/OPERAÇÃO,CONSERVAÇÃO,MANUTENÇÃOEREFORMAS	3.767.456,91	3.000.199,67	80%	767.257,24
C/VIAGENS	259.069,20	167.840,38	65%	91.228,82
C/IMPOSTOS,TAXAS,CONTRIBUIÇÕES,CUSTASEMOLUMENTOS	205.680,47	152.524,51	74%	53.155,96
FINANCEIRAS	348.775,68	290.967,87	83%	57.807,81
JUDICIAIS	534.540,48	97.019,82	18%	437.520,66
RESERVADECONTINGÊNCIA	165.670,08	-	0%	165.670,08

A execução orçamentária do ano de 2021, resultou em uma execução de 87% de realização para as despesas com custeio, apresentando uma frustração significativa de R\$ 5.641.657,00.

Destacamos a execução das seguintes despesas:

- Despesa de Pessoal 94%;
- Despesa Impostos e Taxas 74%;
- Despesa Financeira 83%;
- Operacional 66%
- Serviços Gerais 36 %

A rubrica “DESPESAS FINANCEIRAS” apresentou execução de 83% para o período, à mesma foi incrementado um saldo de R\$ 84.900,00 na revisão orçamentária, isto porque, a dotação inicial não seria suficiente para suportar sua operacionalização.

A despesa com pessoal, é a principal despesa da instituição, e sua execução demonstrou um equilíbrio em relação ao planejado, com uma execução de 94% em relação a dotação inicial.

A Despesa Operacional, da mesma maneira como ocorreu na receita operacional, apresentou grande frustração, nesse caso, de R\$ 1.279.223,03.

Em contrapartida a despesa com serviços gerais apresentou execução de apenas 36% do previsto para o ano, esse grupo refere-se basicamente a serviços de terceiros, como por exemplo: Consultoria e Assessoria, locação de máquinas e equipamentos, manobristas.

2.3- INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no decorrer do ano somam a importância de R\$ 1.431.391,19 resultando em uma frustração de realização de R\$ 1.194.651,45.

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
Projetos	2.626.042,64	1.431.391,19	1.194.651,45
Aquisições, Reformas e Modernizações	50.000,00	-	50.000,00
Reformada Antiga Sede Social	50.000,00	-	50.000,00
Aplicação Patrimonial	2.576.042,64	1.431.391,19	1.144.651,45
Modernizações das Instalações e Aumento da Eficiência Energética CEB	20.000,04	20.000,00	0,04
Adequação da Rede de Água	40.000,00	40.000,00	-
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	76.999,96	62.895,00	14.104,96
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	29.999,69	27.617,90	2.381,79
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	8.820,00	8.820,00	-
Aquisição dos quadros gerais() de energia na subestações()	110.000,04	78.818,64	31.181,40
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	250.000,00	249.850,78	149,22
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática(hardware e software)	180.000,00	163.790,34	16.209,66
Substituição de Equipamentos da Academia	48.924,96	45.655,00	3.269,96
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	999,96	897,00	102,96
Adequação SPDA Sistema Para Raio	63.280,44	63.200,00	80,44
Reserva de investimentos	119.000,00	-	119.000,00
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	249.999,96	231.567,85	18.432,11
Reforma da Tribuna do Futebol	234.999,96	150.759,88	84.240,08
Transposição das ala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	-	570.000,00
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	4.200,00
Reforma Quiosque Futevolei	50.000,04	45.989,36	4.010,68
Aquisições de Veículos	90.000,00	80.300,00	9.700,00
Mobiliário Bar do Farol	240.098,03	-	240.098,03
Construção de Poço Artesiano Sul	56.719,56	52.150,44	4.569,12
Isolamento termo acústico das salas GeG	45.000,00	45.000,00	-
Centro de Treinamento Esportivo	45.000,00	45.000,00	-
Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento	42.000,00	19.079,00	22.921,00

Para o grupo de investimentos, diferentemente do que é aplicado no custeio, a sobra da execução deverá ser integrada ao orçamento de 2022 obrigatoriamente, para dar continuidade aos investimentos em andamento, sendo assim, o saldo remanescente de 1.194.651,45, será integrado a peça orçamentária de 2022.

3- CONCLUSÃO

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021.

É o parecer,

Brasília, 17 de fevereiro de 2021.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente da Comissão



RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo